

《小企业会计制度》（主要会计事项分录举例）（八）PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E3_80_8A_E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_c42_241434.htm 八、成本和费用（一）生产成本 1.发生的各项直接生产费用 借：生产成本基本生产成本 辅助生产成本 贷：现金 银行存款 材料 应付工资 应付福利费等 2.生产车间生产产品应负担的制造费用 借：生产成本基本生产成本 辅助生产成本 贷：制造费用 3.月份终了，分配辅助生产车间费用 借：生产成本基本生产成本 管理费用 营业费用 在建工程等 贷：生产成本辅助生产成本 4.已经生产完工并已验收入库的产成品，应于月度终了，按实际成本 借：库存商品 贷：生产成本基本生产成本（二）制造费用 1.发生的各项间接费用 借：制造费用 贷：银行存款 材料 应付工资 应付福利费 累计折旧 2.分配制造费用计入有关的成本核算对象 借：生产成本基本生产成本 辅助生产成本 贷：制造费用（三）主营业务成本 1.月度终了，计算结转本月销售商品、提供劳务的主营业务成本 借：主营业务成本 贷：库存商品等 2.本月的销售商品退回，应单独计算退回商品的成本 借：库存商品等 贷：主营业务成本 如本月销售商品尚未结转成本的，也可以直接从本月的销售商品数量中减去。 3.期末，将“主营业务成本”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：主营业务成本（四）主营业务税金及附加 1.计算出应由日常销售业务负担的税金及附加 借：主营业务税金及附加 贷：应交税金 应交营业税 应交消费税 其他应交款等 2.收到因多交等原因退回的消费税、营业税等原记入“主营业务税金及附加”的各种税金，应于收到时冲减当期的营业税金及

附加借：银行存款 贷：主营业务税金及附加 3.期末，将“主营业务税金及附加”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：主营业务税金及附加

(五) 其他业务支出 1.月度终了，结转销售材料的实际成本 借：其他业务支出 贷：材料 2.出租包装物，应在第一次领用新包装物时结转成本 借：其他业务支出 贷：材料 3.期末，将“其他业务支出”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：其他业务支出

(六) 营业费用 1.在销售商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费等费用 借：营业费用 贷：现金 银行存款 2.发生的为销售商品而专设的销售机构的职工工资、福利费、业务费等费用 借：营业费用 贷：银行存款 应付工资 应付福利费 3.期末，将“营业费用”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：营业费用

(七) 管理费用 1.发生各项管理费用 借：管理费用 贷：银行存款 应付工资 应付福利费 累计折旧 其他应交款 其他应付款 应交税金 无形资产 长期待摊费用 2.期末，将“管理费用”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：管理费用

(八) 财务费用 1.发生财务费用 借：财务费用 贷：预提费用 银行存款 长期借款等 2.发生应冲减财务费用的利息收入、汇兑收益等 借：银行存款等 贷：财务费用 3.期末，将“财务费用”科目的余额转入“本年利润”科目 借：本年利润 贷：财务费用

(九) 营业外支出 1.生产经营期间，进行固定资产清理发生的损失 借：营业外支出 贷：固定资产清理 2.清查财产过程中，查明固定资产盘亏 借：营业外支出 贷：固定资产 3.发生罚款支出 借：营业外支出 贷：银行存款 4.物资在运输途中发生非常损失 借：营业外支出 贷：在途物资 5.出售无形资产 借：银

行存款等（按实际取得的转让收入）营业外支出（按实际取得的转让收入小于无形资产账面余额与相关税费之和的差额）贷：无形资产（按无形资产的账面余额）应交税金等（按应支付的相关税费）6.期末，将“营业外支出”科目的余额转入“本年利润”科目借：本年利润贷：营业外支出（十）所得税1.小企业按应付税款法计算的当期所得税金额借：所得税贷：应交税金应交所得税2.小企业因多交等原因收到返还的所得税借：银行存款贷：所得税3.期末，将“所得税”科目的余额转入“本年利润”科目借：本年利润贷：所得税100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com